



COMUNE DI PANTELLERIA
Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 13/2024

1

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026 e documenti allegati

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Pantelleria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 04/06/2024.

L'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Dott. Erba Pino (Presidente)

Dott. Tantarò Gianvito (Componente)

Dott. Passari Rosario (Componente)

1. PREMESSA

l'Organo di Revisione Contabile dell'Ente, giusta nomina del Consiglio Comunale n. 8 del 16/01/2024, riunitosi in modalità telematica previa regolare convocazione nelle persone di:

Dott. Erba Pino (Presidente)

Dott. Tantarò Gianvito (Componente)

Dott. Passari Rosario (Componente)

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che in data 22/05/2024 ha ricevuto la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 46 contenente lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 20/05/2024 con delibera n. 103, completo degli allegati disposti dalla legge;
 - Che in data 31/05/2024 ha ricevuto, su richiesta, tutti gli atti e documenti necessari e utili per il controllo;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 22/05/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Pantelleria registra una popolazione al 01.01.2023, di n 7.407 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è il dissesto finanziario;

L'Ente non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'ultimo rendiconto di gestione approvato è l'esercizio finanziario 2022.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 sono completi e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

• **Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D.lgs.118/2011:**

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. lgs.118/2011;

• **ai sensi dell'art.172 del D.lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• **necessari per l'espressione del parere:**

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice;

- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti. Infatti la procedura automatica dei controlli di coerenza fra il documento Schemi di bilancio, trasmesso in data 21/05/2024 e il documento Dati contabili analitici, trasmesso in data 21/05/2024 per PREV - 2024 è stata eseguita con esito positivo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

La formulazione del bilancio è stata influenzata dalla complessa programmazione delle opere pubbliche conclusosi con l'approvazione del Piano triennale delle opere pubbliche avvenuto il 10 aprile 2024. Attesi i 30 giorni di pubblicazione, l'Ente con delibera di GM. N. 102 del 20.05.2024 ha approvato il DUP 2024/2026 e con delibera di GM. N. 103 del 20.05.2024 ha approvato il bilancio di previsione 2024/2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono gli strumenti obbligatori di programmazione di settore.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 71 del 21/09/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 30/08/2023 con verbale n. 93 (protocollo n. 12228).

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

TABELLA 1

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (A)	€ 12.878.541,19
a detrarre	
B) Fondi accantonati	€ 10.660.996,10
C) Fondi vincolati	€ 303.132,38
D) Fondi destinati ad investimento	€ 299.047,10
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.615.365,61

5

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS nei termini di legge.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per un importo pari a Euro 59.345,81 e detti debiti fuori bilancio sono coperti da fondi comunali.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

TABELLA 4

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 2.084.441,98	€ 392.762,36		
Fondo pluriennale vincolato	€ 153.474,19	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.452.757,30	€ 6.838.269,50	€ 6.738.269,50	€ 6.738.269,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 8.085.146,99	€ 5.908.398,05	€ 5.781.285,72	€ 5.781.285,72
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.017.743,45	€ 4.110.995,70	€ 4.283.319,55	€ 4.226.848,26
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 63.982.849,76	€ 80.269.131,03	€ 105.438.771,67	€ 117.305.465,17
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 3.460.000,00	€ 3.460.000,00	€ 3.460.000,00	€ 3.460.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.788.700,00	€ 3.228.700,00	€ 3.228.700,00	€ 3.228.700,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 92.025.113,67	€ 104.208.256,64	€ 128.930.346,44	€ 140.740.568,65

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 19.276.058,07	€ 16.918.563,87	€ 16.500.865,88	€ 16.448.553,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 65.178.670,91	€ 80.269.131,03	€ 105.438.771,67	€ 117.305.465,17
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 321.684,69	€ 311.861,74	€ 302.008,89	€ 297.850,20
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.460.000,00	€ 3.460.000,00	€ 3.460.000,00	€ 3.460.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.788.700,00	€ 3.228.700,00	€ 3.228.700,00	€ 3.228.700,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 92.025.113,67	€ 104.188.256,64	€ 128.930.346,44	€ 140.740.568,65

6

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione, **non avendo l'Ente ancora approvato il rendiconto della gestione 2023**, NON ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione, altresì, **non avendo l'Ente ancora approvato il rendiconto della gestione 2023**, NON ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

TABELLA 5

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	

- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ -

7

Come si può notare per effetto della mancata valorizzazione del FPV a seguito della mancata approvazione del rendiconto di gestione dell'anno 2023, l'Organo di revisione NON ha potuto verificare anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione oltre l'esercizio (FAL).

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

TABELLA 6

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio all'inizio dell'esercizio € 20.553.162,02				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	16.857.663,25	16.802.874,77	16.746.403,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	16.918.563,87	16.500.865,88	16.448.553,28
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.030.125,69	1.030.125,69	1.030.125,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	331.861,74	302.008,89	297.850,20
		-	-	-
		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		392.762,36	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	392.762,36	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	80.269.131,03	105.438.771,67	117.305.465,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	80.269.131,03	105.438.771,67	117.305.465,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-	-	-
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

8

L'importo di euro € 392.762,36 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	392.762,36
---	-----	------------

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro € 392.762,36 di avanzo vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

TABELLA 7

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	12.197.837,97	16.824.238,88	20.553.162,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>717.837,63</i>	<i>4.782.068,39</i>	<i>8.324.240,82</i>
<i>anticipazioni non estinte al 31/12</i>	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi non hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ricorda che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi

dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11 , D.L.n.69/2013), nella misura del 10% devono finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento. Per i proventi derivanti dalla cessione di aree oggetto di trasferimento demaniale si applica quanto previsto dall'art. 56 bis, comma 10 D.L. n.69/2013.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente si non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dall'art.11 co.5 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio All. 4/1 (si veda nota metodologica riportata in calce alla presente tabella) tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile attuare la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Le previsioni sono effettuate entro i limiti minimo massimo ricavabili dalla stima ministeriale. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissata dall'atto deliberativo del Consiglio Comunale.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

L' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale con deliberazione di C.C. n. 26 del 29/04/2021.

TABELLA 8-a

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 3.771.226,55	€ 3.750.000,00	€ 3.750.000,00	€ 3.750.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è pari al PEF poiché l'Ente deve coprire al 100% l'intero costo del servizio di raccolta e smaltimento della TARI. Infatti la TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 giugno 2024.

TABELLA 8-b

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	1.634.290,63	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
FCDE competenza		247.335,00	247.335,00	247.335,00
FCDE PEF TARI				

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi (N.B. modificare la tabella inserendo solo quelli istituiti dall'ente):

12

TABELLA 8-c

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno		-	-	-
Contributo di sbarco	272.286,75	270.000,00	270.000,00	270.000,00
Altri (specificare)				
Totale	272.286,75	270.000,00	270.000,00	270.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di sbarco a carico di dei vettori che garantiscono i trasporti con la terraferma, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di sbarco da parte dei soggetti obbligati sono i responsabili del pagamento dell'imposta, non avviene tramite il sistema pago PA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

TABELLA 9

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	288.834,03	287.091,55	350.000,00		250.000,00		250.000,00	
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	50.097,17	42.256,84	40.000,00		40.000,00		40.000,00	
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TABELLA 10

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	40.000,00	50.000,00	60.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	-	-	-
TOTALE SANZIONI	40.000,00	50.000,00	60.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-	-	-
Percentuale fondo (%)	-	-	-

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta: delibera di g.m. n. 79 del 18/04/2024

<u>ENTRATA</u>	
CAP. 3008 CODICE 3.02.02.01.004 "Sanzioni amministrative per violazione al Codice della Strada -	
€ 40.000,00;	
La quota di € 20.000,00 pari al 50% dei proventi spettante all'ente è così destinata:	
<u>USCITA</u>	
Art. 208 c. 4 lett. A del CdS - CAP. 1267 - CODICE BILANCIO 03.01-1.03.01.02.000	
"	Spese per segnaletica stradale":
€ 10.000,00;	
Art. 208 c. 4 lett. B del CdS - CAP. 1270 - CODICE BILANCIO 03.02-1.03.01.02.000	
"	Spese per l'acquisto di automezzi e strumentazioni specifiche per la P.M.
€ 3.000,00;	
Art. 208 c. 4 lett. B del CdS - CAP. 1271 - CODICE BILANCIO 03.01-1.03.02.19.000	
"	Spese manutenzione e funzionamento strumentazioni specifiche per la P.M.
€ 2.000,00;	
Art. 208 c. 4 lett. C del CdS - CAP. 1936 - CODICE BILANCIO 10.05- 1.03.01.02.000	
"	Interventi per la sicurezza stradale - progetti di potenziamento dei servizi di controllo
€ 5.000,00;	
TOTALE € 20.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha/non ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TABELLA 11-a

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	-	-	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	16.500,00	16.500,00	16.500,00
Altri (specificare) PROVENTI CAMPI SPORTIVI POLIVALENTI DI C.DA SCAURI KHAMMA E STRUTTURA SPORTIVA ZUBEBI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	31.500,00	31.500,00	31.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-	-	-
Percentuale fondo (%)	-	-	-

7.1.4. Copertura dei servizi a domanda individuale, del servizio integrato dei rifiuti e servizio idrico integrato

14

Il riepilogo delle previsioni di proventi dei servizi a domanda individuale è il seguente, come da delibera di G.M. n. 104 del 22/05/2024:

- la percentuale di copertura del costo del **servizio mattatoio comunale**, determinata con tutte le componenti positive e negative previste dalle vigenti disposizioni è
(ENTRATA = € 7.500,00; SPESA = € 25.500,00) pari al **29,41 %**;
- la percentuale di copertura del costo del **servizio integrato dei rifiuti**, determinata con tutte le componenti positive e negative previste dalle vigenti disposizioni è
(ENTRATA = € 2.835.887,00; SPESA = € 2.919.739,05 di cui FCDE di € 247.335,00) pari al **97,13 %**;
- la percentuale di copertura del costo del **servizio idrico**, determinata con tutte le componenti positive e negative previste dalle vigenti disposizioni è
(ENTRATA = € 2.031.719,95; SPESA = € 2.703.583,41 di cui FCDE di € 782.790,69) pari al **75,15 %**;

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

TABELLA 12

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 83.910,92	49.844,12	€ 50.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

TABELLA 13

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 145.904,69	€ 68.063,14	€ 77.841,55
2023 (assestato o rendiconto)	€ 249.796,18	€ 59.796,18	€ 190.000,00
2024	€ 210.000,00	€ 50.000,00	€ 160.000,00
2025	€ 190.000,00	€ 50.000,00	€ 140.000,00
2026	€ 190.000,00	€ 50.000,00	€ 140.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TABELLA 14

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	2.613.342,80	3.561.960,74	3.331.359,22	3.301.044,69
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	158.438,16	209.447,13	205.564,21	202.873,85
103	Acquisto di beni e servizi	11.158.670,77	8.927.202,23	8.784.471,12	8.774.471,12
104	Trasferimenti correnti	3.433.866,73	2.466.515,07	2.484.515,07	2.484.515,07
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	127.045,23	116.868,18	106.628,57	97.320,86
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.000,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00
110	Altre spese correnti	1.761.694,38	1.607.570,52	1.559.327,69	1.559.327,69
	Totale	19.276.058,07	16.918.563,87	16.500.865,88	16.448.553,28

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 65.178.670,91	€ 80.269.131,03	€ 105.438.771,67	€ 117.305.465,17

16

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, rispetta e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro € 1.030.125,69 per l'anno 2024;
- euro € 1.030.125,69 per l'anno 2025;
- euro € 1.030.125,69 per l'anno 2026;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute

nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023;

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- l'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

TABELLA 16

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.030.125,69	€ 1.030.125,69	€ 1.030.125,69

17

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso) non è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente non ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

TABELLA 17

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.002,00		€ 4.002,00		€ 4.002,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 48.242,83					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 18-a

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	4.322.409,31	4.010.437,57	3.688.752,88	3.356.891,14	3.054.882,25
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	311.971,74	321.684,69	331.861,74	302.008,89	297.850,20
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-	-	-
Totale fine anno	4.010.437,57	3.688.752,88	3.356.891,14	3.054.882,25	2.757.032,05

18

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

TABELLA 18-b

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	136.758,18	127.045,23	116.628,57	106.628,57	97.320,86
Quota capitale	311.971,74	321.684,69	331.861,74	302.008,89	297.850,20
Totale fine anno	448.729,92	448.729,92	448.490,31	408.637,46	395.171,06

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Pantelleria detiene partecipazioni nelle seguenti società:

Denominazione-Codice Fiscale	Data inizio	Quota	Valore nominale	% possesso	Capitale Sociale
Società per la gestione dell'Aeroporto di Pantelleria S.p.A. in sigla "GAP SpA" C.F.: 01853270815 PEC: gestioneaeropotantelleria@pec.it	02/06/2001	150	51.000	10%	€ 510.000,00
Società di Sviluppo Isole del Mediterraneo – Società Consortile a R.L. in sigla I.MED.- in scioglimento e liquidazione C.F.: 01994580817 PEC: i.med@legalmail.it	20/12/2000		4.831	33,33%	€ 14.493,00
Terra dei Fenici S.p.A. – in scioglimento e liquidazione C.F.: 02088000811	20/12/2002	2.276	2.276	0,85%	€ 268.990,00
G.A.L. Elimos Società Consortile a R.L. – C.F.: 02412550812	26/04/2017		2.400	6,06%	€ 39.600,00
Società per la Regolamentazione del servizio gestione Rifiuti (SRR) Trapani Provincia Nord- Società Consortile per Azioni – C.F.: 02484440819 PEC: srrtpnord@pec.it	15/11/2012	249	2.988	2,49	€ 12.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, senza alcuna perdita, ad eccezione delle società in scioglimento e liquidazione.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

L'Ente ha provveduto, in data 27/12/2023, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 107, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

11. PNRR

19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato/non ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato/non è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

TABELLA 20

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolari	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
PROGETTO PER LA MESSA IN SICUREZZA DI UN COSTONE ROCCIOSO TRA IL LAGO DI VENERE E LA LOCALITA' BUEBER	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	12.2	MINISTERO DELL'INTERNO	31/03/2026	415.000,00	415.000,00	210.590,85	In esecuzione
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA GROTTA DI SATARIA SOGGETTA A RISCHIO CROLLI PER LA MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	12.2	MINISTERO DELL'INTERNO	31/07/2024	1.000.000,00	1.000.000,00	50.017,97	In esecuzione
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO NELL'AMBITO DELLE AREE DI PERTINENZA ASILO NIDO VIA DANTE	Interventi da attivare	M2	C4	1.2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	31/03/2026	70.000,00	-	-	In esecuzione
ISOLE VERDI - RIFIUTI - TIPOLOGIA IA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C1	1.3.1	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA	27/01/2026	1.203.975,91	1.203.975,91	13.782,41	In esecuzione
ISOLE VERDI - RIFIUTI - TIPOLOGIA IC	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C1	1.3.1	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA	31/05/2025	112.200,00	112.200,00	11.111,76	In esecuzione
ISOLE VERDI - MOBILITA' - TIPOLOGIA IIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C1	1.3.1	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA	28/02/2026	2.185.101,26	1.977.201,26	147.515,89	In esecuzione
ISOLE VERDI - MOBILITA' - TIPOLOGIA IIB	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C1	1.3.1	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA	31/03/2025	349.940,46	349.940,46	-	In esecuzione
ISOLE VERDI - IDRICO - TIPOLOGIA IIC	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C1	1.3.1	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA	16/06/2026	8.793.140,72	6.271.280,99	191.404,74	In esecuzione
ISOLE VERDI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - TIPOLOGIA IVA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C1	1.3.1	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA	27/02/2026	1.349.148,14	1.311.141,50	-	In esecuzione
ISOLE VERDI - RINNOVABILI - TIPOLOGIA VA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C1	1.3.1	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA	31/03/2026	10.802.737,93	9.430.645,10	24.878,90	In esecuzione
RECUPERO DI UN AREA ATTRAVERSO LA DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.1.1	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	31/12/2025	2.100.000,00	2.100.000,00	379.957,32	In esecuzione
PALESTRA SCUOLA MEDIA DANTE ALIGHIERI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	1.2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	19/12/2023	50.000,00	50.000,00	50.000,00	Concluso
IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE BORGO ITALIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	1.2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	11/11/2021	20.000,00	20.000,00	20.000,00	Concluso
IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE BORGO ITALIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	1.2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	11/11/2021	20.000,00	20.000,00	20.000,00	Concluso
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DI UN TRATTO DI MARCIAPIEDI LOCALITA' BUE MARINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	1.2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	29/07/2022	140.000,00	140.000,00	140.000,00	Concluso
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EX CAMPO MASSI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	1.2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	20/09/2023	70.000,00	70.000,00	70.000,00	Concluso
POTENZIAMENTO IMPIANTO FOTOVOLTAICO DA INSTALLARE SUL CARPORT LOCALITA' PUNTA COFFE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	1.2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	07/11/2023	70.000,00	70.000,00	70.000,00	Concluso
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA SAN NICOLA 2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		03/03/2025	1.503.161,99	1.503.161,99	369.021,32	In esecuzione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA SAN NICOLA 4	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		27/08/2024	494.611,97	494.611,97	73.102,22	In esecuzione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA SAN NICOLA 46	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		08/02/2025	1.667.199,13	1.667.199,13	248.615,29	In esecuzione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA SAN NICOLA 48	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		24/12/2024	1.907.279,49	1.907.279,49	7.566,08	In esecuzione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA VENZIA 79	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		27/08/2024	1.571.797,70	1.571.797,70	237.144,23	In esecuzione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA VENZIA 81	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		24/12/2024	1.363.463,35	1.363.463,35	7.114,42	In esecuzione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA MANZONI 100	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13			1.583.623,53	1.583.623,53		intervento da attivare
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA MANZONI 91	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		17/12/2024	1.601.991,05	1.601.991,05	243.823,08	In esecuzione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA MANZONI 93	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		20/10/2024	1.765.419,86	1.765.419,86	1.190.470,71	In esecuzione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA SAN GIACOMO 29	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		27/12/2024	1.477.729,76	1.477.729,76	220.194,88	In esecuzione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA SAN GIACOMO 33	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		17/03/2025	1.580.180,76	1.580.180,76	4.943,90	In esecuzione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA SAN GIACOMO 31	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		15/12/2024	1.988.098,97	1.988.098,97	296.750,27	In esecuzione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA SAN GIACOMO 72	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13			2.062.923,26	2.062.923,26		intervento da attivare
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO STRUTTURALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PALAZZINA POPOLARE SITA NELLA VIA SAN GIACOMO 74	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC	C	13		15/12/2024	2.092.205,96	2.092.205,96	320.943,17	In esecuzione

20

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art.15, co.4-bis, d.l. n.77/2021, ha iscritto a bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente ha assunto in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021;

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto dell'equilibrio pluriennale vincolato con parere del precedente Collegio dei Revisori dei conti.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata (N.B. è necessario, in sede di rendiconto della gestione 2023, che il FPV di entrata sia valorizzato nel triennio per la parte in conto capitale), all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti tutti finanziamenti programmati.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione ad eccezione del fondo rischi da contenzioso.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Dott. Erba Pino (Presidente)

 Pino Erba
05.06.2024
12:01:20
GMT+01:00

Dott. Tantaro Gianvito (Componente)

Dott. Passari Rosario (Componente)

 ROSARIO
PASSARI
05.06
.2024
10:32:12
UTC

Messaggio numero 241835 del 05-06-2024 ora 14:00

Mittente

Franco Vincenza

Destinatario

Maccotta Orsolinda

Oggetto

Prot. (A) n.11621 - POSTA CERTIFICATA: Verbale parere bilancio di previsione 2024_2026

Protocollo n. 11621 del 05-06-2024

Oggetto : POSTA CERTIFICATA: Verbale parere bilancio di previsione 2024_2026

Mittente : ERBA PINO

Mail mittente : pino.erba@odcec.legalmail.it